

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مع
تقرير المراجعة المستقل

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

رقم الصفحة

الفهرس

--	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٤٩ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية



٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
٩٣٣ ٤٦/١١/٢٠١٤ تاریخ
رقم الترخيص

ك ب ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأعمال
شارع الأمير سلطان
من ب ٥٥٧٨
جدة ٢١٥٤
المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

جدة، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية للخدمات الأرضية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل، الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتడفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأداؤها المالي وتدقّقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفيما يلياً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية كل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقييم انخفاض الموجودات غير الملموسة والشهرة

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٣ (ز) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالموجودات غير الملموسة والشهرة وكذلك الإيضاح رقم ٧ الخاص بالإفصاح ذات العلاقة.

المرجع	الإيضاح رقم ٣ (ز)
الإيضاح رقم ٧	الإيضاح رقم ٣ (ز)
كيفية معالجة الامر الرئيسي في مراجعتنا	المرجع
<p>وتتضمن إجراءات المراجعة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم عملية الشركة فيما يتعلق بـ تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة والشهرة. - تقييم مدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة المستخدمة في الإدارة، وإجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية من خلال استخدام متخصصي التقييم. - مقارنة الافتراضات الرئيسية مع المعايير المستخدمة في القطاع، كما طبقنا فهمنا للتوقعات المستقبلية للأعمال من المصادر الداخلية والخارجية. وكذلك مقارنة التوقعات مع الأداء السابق. - تقييم مدى كافية الإفصاحات عن القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات الرئيسية والأحكام والحساسية. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة والشهرة للشركة ٨٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ٩١١ مليون ريال سعودي). تم إثبات الموجودات غير الملموسة والشهرة من قبل الشركة نتيجة لنجاح الأعمال في السنوات السابقة.</p> <p>يتم تجميع موجودات اختبار انخفاض القيمة معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج التدفقات النقدية من الاستخدام المستمر (وحدة توليد النقد) التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد الأخرى.</p> <p>يتضمن تقييم الشركة للقيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد استخدام طرق نموذجية، والتي تتطلب قدرًا كبيرًا من الحكم والتقديرات غير المؤكدة. كما يتطلب تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم والنمو المرتبطة بها بناءً على رأي الإدارة حول توقعات الأعمال المستقبلية في وقت التقييم.</p> <p>لقد أخذنا في الاعتبار تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة والشهرة كمسألة أساسية في مراجعة الحسابات بسبب وجود أحكام هامة وعدم التأكد من التقديرات.</p>

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٣ (هـ) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية وإيضاح ٩ المتعلق بذلك الإفصاح.

المر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الامر الرئيسي في مراجعتنا
	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية للشركة بما في ذلك ذمم الأطراف ذات العلاقة المدينة البالغة ١,٦٩١ مليون ريال سعودي مقابل تسجيل مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي.</p>
	<p>ان مخصصات الشركة لالديون المشكوك في تحصيلها تستند إلى أفضل تقييرات الإدارة ويتم تقديرها من خلال الأخذ في الاعتبار التاريخ الائتماني لعملاء الشركة والظروف الحالية للسوق والعميل.</p>
	<p>لقد حدثنا تقييم قابلية استرداد الذمم المدينة التجارية كمسألة رئيسية للمراجعة لأن تقيير القيمة القابلة للاسترداد ينطوي على عدم التأكيد وينطلب ممارسة حكم إداري هام.</p>
	<p>بالنسبة لعينة من الذمم المدينة تم مناقشة وفهم تحديات الإدارة للوضع المالي للمدين، والقطاعات التي يعمل فيها المدينون.</p>
	<p>طلبنا مصادقات العملاء الرئيسيين على الأرصدة القائمة في نهاية السنة وتم إختبار مذكرات التسوية المعدة من قبل الإدارة.</p>
	<p>بالنسبة لعينة من الذمم المدينة، تمت مراجعة المبالغ القديمة المستلمة بعد نهاية السنة للتأكد من وجهة نظر الإدارة بشأن إمكانية استرداد هذه الذمم المدينة.</p>
	<p>التحقق من الدقة الحسابية لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام الطريقة المعتمدة من قبل الإدارة والاقتراضات المستخدمة وتقرير أعمار الذمم المدينة التجارية.</p>

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٢ الخاص بأساس إعداد القوائم المالية المتعلقة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وكذلك الإيضاح رقم ٢٩ الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة بأثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

كلية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
<p>قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالتغير في إطار (إعداد القوائم المالية) الأخذ بالإعتبار عملية إدارة الشركة في تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وخاصة فيما يتعلق بالأمور الأخرى التي تتطلب إجتهاها.</p> <p>الحصول على فهم التحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي قد يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة.</p> <p>تقييم تلقيح تحويل الإدارة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق بالتحول باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وأنشطة الشركة.</p> <p>اختبار تسويات التحول بالأخذ بالإعتبار تحويل الفروق الذي قامت به الإدارة والمعلومات المالية المتعلقة بها وإحتساب هذه التسويات.</p> <p>تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ بالإعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١.</p>	<p>بالنسبة لجميع الفترات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت الشركة تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.</p> <p>بالنسبة للفترات المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧، تتطلب اللوائح المعمول بها من الشركة إعداد وعرض قوائم المالية وفقاً لمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).</p> <p>وعليه، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفقاً لمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة".</p> <p>وبحجزء من هذا التحول لمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أجرت إدارة الشركة تحليلاً تفصيلياً لتحديد الاختلافات بين الإطار السابق لإعداد القوائم المالية والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتحديد تسويات التحول وفقاً لتحليل الفروق والمتطلبات ذات الصلة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١ وتقييم الإفصاحات الإضافية المطلوبة في القوائم المالية.</p> <p>تم إعتبر ذلك كأمر رئيسي للمراجعة حيث أن تسويات التحول تتطلب تغييراً في إطار إعداد القوائم المالية والإفصاحات حولها في القوائم المالية تتطلب إهتماماً إضافياً خلال مراجعتنا.</p>

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، وإن ثبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدية فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهرى مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهرى.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهرى فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وإستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصرفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

ومكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لذلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالشركة.



- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمارارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وستتدلى إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومح토ى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشافها خلال مراجعتنا للشركة السعودية للخدمات الأرضية.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إنترمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعدد من الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي أن لا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن /كي بي أم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

ابراهيم عبود باعشن

ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١١ رجب ١٤٣٩هـ
الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٨م

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

<u>ال موجودات</u>	<u>الموجودات</u>	<u>الموجودات</u>	<u>الموجودات</u>	<u>الموجودات</u>
ممتلكات ومعدات				
مرجوودات غير ملموسة وشهرة				
استثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة				
حقوق الملكية				
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى				
الموجودات غير المتداولة				
مخزون	مخزون	مخزون	مخزون	مخزون
ذمم مدينة تجارية				
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى				
استثمار - محظوظ به للمتاجرة				
ودائع بنكية قصيرة الأجل				
نقد و ما في حكمه				
الموجودات المتداولة				
اجمالي الموجودات				
حقوق الملكية				
رأس المال				
احتياطي نظامي				
أرباح مبقة				
اجمالي حقوق الملكية				
المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات
مزايا الموظفين				
المطلوبات غير المتداولة				
ذمم دائنة تجارية				
ذمم دائنة أخرى				
زكاة مستحقة				
المطلوبات المتداولة				
اجمالي المطلوبات				
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات				

الدبيبي المدير المالي
 رئيس مجلس الإدارة

الدبيبي المدير المالي
 رئيس مجلس الإدارة

الدبيبي المدير المالي
 رئيس مجلس الإدارة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى ٤٩
 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	إيضاح	
٢,٧٢٦,٦٧٣	٤,٥٨٥,٥٣١		الإيرادات
(١,٨٠٢,٤٣٥)	(١,٧١٣,٢٧٧)		تكلفة التشغيل
٩٢٤,٢٣٨	٨٧٢,٢٥٤		إجمالي الدخل
(٢٤٨,٨٢١)	(٣٨٢,٤٢٣)	١٩	مصاريف إدارية
٦٧٥,٤١٧	٤٨٩,٨٣١		الدخل من العمليات
١٤,٧٦٤	١٦,٤٣٣	٢٠	إيرادات تمويلية، بالصافي
			الحصة من ربح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية،
٢٢,١٣٦	٢٣,٤٤٣	٨	بعد خصم الزكاة
٧,٥٨٣	٥,١٩٣	٢١	إيرادات أخرى
٧١٩,٩٠٠	٥٣٤,٩٠٠		الدخل قبل الزكاة
(٣٤,١٣٢)	(٣٣,٤٠٠)	٢٣	الزكاة
٦٨٥,٧٦٨	٥٠١,٥٠٠		الدخل للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
			إعادة قياس التزام المنافع المحددة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣١٩	٤,٨٥٤	٢٤	ربحية السهم:
٦٨٦,٠٨٧	٥٠٦,٣٥٤		الربح الأساسي والمخفض للسهم
٣,٦٥	٢,٦٧	١٨	

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى ٤٩
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٦٣٠,٩٠٤	٤٤٩,٧٩٠	٣٠١,١١٤	١,٨٨٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
٦٨٥,٧٦٨	٦٨٥,٧٦٨	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٣١٩	٣١٩	--	--	الدخل للسنة
٦٨٦,٠٨٧	٦٨٦,٠٨٧	--	--	دخل شامل آخر
(٣٤٠,٢٨٠)	(٣٤٠,٢٨٠)	--	--	إجمالي الدخل الشامل
--	(٦٨,٥٨٣)	٦٨,٥٨٣	--	معاملات مع ملاك الشركة
٢,٩٧٦,٧١١	٧٢٧,٠١٤	٣٦٩,٦٩٧	١,٨٨٠,٠٠٠	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)
٢,٩٧٦,٧١١	٧٢٧,٠١٤	٣٦٩,٦٩٧	١,٨٨٠,٠٠٠	معاملات أخرى
٥٠١,٥٠٠	٥٠١,٥٠٠	--	--	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٤,٨٥٤	٤,٨٥٤	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٥٠٦,٣٥٤	٥٠٦,٣٥٤	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
(٦١١,٠٠٠)	(٦١١,٠٠٠)	--	--	إجمالي الدخل الشامل
--	(٥٠,١٥٠)	٥٠,١٥٠	--	الدخل للسنة
٢,٨٧٢,٠٦٥	٥٧٢,٢١٨	٤١٩,٨٤٧	١,٨٨٠,٠٠٠	دخل شامل آخر
				إجمالي الدخل الشامل
				معاملات مع ملاك الشركة
				توزيعات أرباح (إيضاح ٢٢)
				معاملات أخرى
				المحول إلى الاحتياطي النظامي
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى ٤٩
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٧١٩,٩٠٠	٥٣٤,٩٠٠	
٩٦,٢٢٢	٩٨,١١٦	٦
٢٣,٤٤٤	٢٣,٤٤٤	٧
(٢٢,١٣٦)	(٢٣,٤٤٣)	٨
(٧١)	(١٢٠)	٢١
٢٩,٥٦	١٣٠,٤٥٠	٩
(٤,٨٠٦)	(١٦,٣٣٦)	٢٠
<u>٨٤١,٥٨٩</u>	<u>٧٤٦,٧٩١</u>	
٢٨٩	--	
(٢٩١,٣٣٩)	(١١٨,٨٩٢)	
(١٣٧,٩٥)	(٨٨,٧٤٥)	
(٢٣,٥٥٩)	٣٩,٥١٥	
١٨٧,٤١٤	(٥٣,٨٣١)	
٥١,٤٢٧	٥٣,٩٠٤	٢٤
<u>٦٢٨,٧٢٦</u>	<u>٥٧٨,٧٤٢</u>	
(١٢,٦٧٥)	(١٥,١٢٨)	٢٣
<u>٦٦٦,٠٥١</u>	<u>٥٦٣,٦١٤</u>	
١٠٥	٤٠١	
(١٠٢,٦٨٩)	(٢٣٤,٤١٥)	٦
(٩٥٠,٠٠٠)	(١,٢٢٧,٠٠٧)	١١
(٤٠٤,٨٢١)	٤٠٤,٨٢١	١٢
٥٠٠,٠٠٠	١,٠٤٢,٣٤٥	
<u>(٩٥٧,٤٠٥)</u>	<u>(١٤,٠٥٥)</u>	
(٣٤٠,٢٨٠)	(٦١١,٠٠٠)	٢٢
<u>(٣٤٠,٢٨٠)</u>	<u>(٦١١,٠٠٠)</u>	
(٦٨١,٦٣٤)	(٦١,٤٤١)	
٧٧٩,٤٣٨	٩٧,٨٠٤	
<u>٩٧,٨٠٤</u>	<u>٣٦,٣٦٣</u>	١٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الدخل قبل الزكاة

تسويات لـ:

استهلاك

إطفاء

الحصة من ربح شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، بعد خصم الزكاة

أرباح بيع ممتلكات ومعدات

خسارة انخفاض في الديم المدينية

أرباح غير محققة / محققة من استثمارات - محظوظ بها للمتأخرة

التغيرات في:

مخزون

ذمم مدينة تجارية

مدفوعات مقاماً وذمم مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية

ذمم دائنة أخرى

مزايا موظفين

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الزكاة المدفوعة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

محصلات من بيع ممتلكات ومعدات

الإستحواذ على ممتلكات ومعدات

استثمارات - محظوظ بها للمتأخرة

استرداد / (استثمار) في وداع بنكية قصيرة الأجل

محصلات من استبعاد استثمار محظوظ به للمتأخرة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

٠ المدير التنفيذي

ال مدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة ٥ إلى ٤٩
 جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

-١ الشركة وأنشطتها الرئيسية

١-١ الشركة السعودية للخدمات الأرضية ("الشركة") كانت مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨١٠٥٥ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٤٢٩ يوليو ٢٠٠٨م). تأسست الشركة من قبل شركة الخطوط الجوية العربية السعودية ("السعودية")، مملوكة بنسبة ١٠٠% لحكومة، في سنة ٢٠٠٨م لتوحيد قطاع الخدمات الأرضية السعودية (جي إس إس) في المملكة العربية السعودية.

٢-١ في ٧ فبراير ٢٠١٠م، وقعت السعودية إتفاقية الشركاء ("الإتفاقية" أو "إتفاقية الشركاء") مع كل من العطار للمناولة الأرضية والعمارة للسفر (يشار إليها مجتمعة بـ"العطار") والشركاء في الشركة الوطنية لخدمات المناولة وذلك للاستحواذ على أعمال خدمات المناولة الأرضية. بناءً على هذه الإتفاقية فقد استحوذت الشركة على قطاع الخدمات الأرضية المساندة للخطوط السعودية وأعمال المناولة الأرضية للعطار ونسبة ١٠٠% من رأس المال المصدر للشركة الوطنية لخدمات المناولة. تم تصفية الشركة الوطنية لخدمات المناولة وعليه لم يتم توحيدها في هذه القوائم المالية. تمت الموافقة على المواد المعبدلة في عقد التأسيس والتي تعكس التغيرات المذكورة أعلاه من وزارة التجارة والصناعة وذلك في ٢٣ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٩ ديسمبر ٢٠١٠م). كما تم الإتفاق بين الشركاء على أن يكون تاريخ سريان الاستحواذ والتحويل أعلاه في ١ يناير ٢٠١١م. تم تغيير الاسم القانوني لشركة الخطوط السعودية للخدمات الأرضية إلى الشركة السعودية للخدمات الأرضية تحت نفس رقم التسجيل ٤٠٣٠١٨١٠٥٥ في ٢٠ صفر ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٤ يناير ٢٠١١م).

٣-١ تحولت الشركة بتاريخ ١٧ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ الموافق ١٤٠٤ أبريل ٢٠١٤م من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقلبة بموجب القرار الوزاري رقم ١٧١١/ر بتاريخ ١٧ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ الموافق ١٤٠٤ أبريل ٢٠١٤م.

٤-١ وفقاً لقرار المساهمين في الشركة تم طرح ٥٦,٤ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم، وهو ما يمثل ٣٠% من رأس مال الشركة، للاكتتاب العام خلال الفترة من ٣ يونيو ٢٠١٥م (الموافق ١٥ شعبان ١٤٣٦ هـ) إلى ٩ يونيو ٢٠١٥م (الموافق ٢١ شعبان ١٤٣٦ هـ) بعد الحصول على الاعتمادات اللازمة من هيئة السوق المالية. بدأ تداول أسهم الشركة في سوق الأوراق المالية في ٢٥ يونيو ٢٠١٥م الموافق ٨ رمضان ١٤٣٦ هـ. وطبقاً لذلك، وبعد نجاح عملية الطرح للاكتتاب العام تم إعلان الشركة كشركة مساهمة سعودية.

٥-١ يتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمات تنظيف الطائرات، نقل الركاب، خدمات الأئمدة، المناولة الأرضية للخطوط السعودية وكل شركات الطيران الأخرى المحلية والأجنبية في جميع المطارات في المملكة العربية السعودية.

٦-١ يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
الشركة السعودية للخدمات الأرضية
حي النهضة، مركز الحناكي للأعمال
شارع الأمير سلطان
ص.ب ٤٨١٥٤
جدة ٢١٥٧٢
المملكة العربية السعودية

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

- ٤ أسس الإعداد

(ا) المعايير المحاسبية المطبقة

تماشياً مع متطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة")، يتعين على الشركات المدرجة ذات الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ م أن تقوم بإعداد وعرض قوائمها المالية الأولى وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مع السماح بالتطبيق المبكر. نتيجة لذلك قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. علاوة على ذلك تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١) (تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة)، وبناءً عليه تم اعتبار ١ يناير ٢٠١٦ م هو تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي عند إعداد هذه القوائم المالية.

يتضمن الإيضاح ٢٩ شرحاً لتأثير كيفية التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م؛ وكذلك الدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك طبيعة وأثر تغيرات السياسات المحاسبية الهامة في القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المحفظ بها للمتاجرة والتي تقاس بقيمتها العادلة، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ج) عملاً العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل عملاً النشاط للشركة. ويتم تقريب جميع المبالغ لأقرب ألف ريال سعودي مالم يذكر غير ذلك.

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير الصادرة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، من الإدارة استخدام بعض التقديرات والأفتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تم مراجعة التقديرات والأفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. وإن التعديلات على التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها مستقبلاً.

(ا) الأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية، وتم إدراجها كما يلي:

- أ- إيضاح (٣) (ج) حيث تمارس الشركة تأثيراً على الشركة المستثمر فيها
- ب- إيضاح (٣) (ح) تصنيف عقود الإيجار

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

-٢- أسس الإعداد (تابع)

(د) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

ب) الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة التي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

أ- إيضاح (٣) (ي) الانخفاض في الموجودات المالية وغير المالية

ب- إيضاح (٣) (م) قياس التزامات المنافع المحددة

ج- إيضاح (٣) (و) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

د- إيضاح (٣) (ز) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات غير الملموسة

السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة والتي تم تطبيقها بثبات بواسطة الشركة عند إعداد وعرض هذه القوائم المالية.

(أ) اندماج الأعمال

يتم المحاسبة عن اندماج الأعمال (باستثناء الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة) باستخدام طريقة الاستحواذ عند نقل السيطرة للشركة . ويتم قياس تكالفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المقتناة. يتم اجراء فحص لأي انخفاض في الشهرة سنويًا. يتم الاعتراف بالربح من عملية الاستحواذ في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل تكاليف المعاملة كمصرف عن تكريدها، إلا إذا كان ذلك يتعلق بإصدار سندات دين أو أسهم.

(ب) دمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة

يتم المحاسبة عن دمج الأعمال بما في ذلك المنشآت أو الأعمال تحت السيطرة المشتركة باستخدام محاسبة القيمة الدفترية وتقيس بالقيمة الدفترية. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المقتناة بالقيمة الدفترية كما تم تحويلها من دفاتر الشركة الأم. يتم إدراج بنود حقوق الملكية للمنشآت المستحوذة لنفس البنود ضمن حقوق ملكية الشركة ويتم إثبات أي ربح / (خسارة) ناتجة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

(ج) استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية

إن حصص الشركة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تتضمن الحصص في المشروعات المشتركة.

المشروع المشترك هو ترتيب بحيث يكون للشركة السيطرة المشتركة وبحيث يكون للشركة حقوق في صافي أصول الترتيب، بدلاً من أن يكون لها حقوق في الأصول والالتزام تجاه المطلوبات.

يتم احتساب الاستثمارات في المشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتسجل مبدئياً بسعر التكلفة بما في ذلك تكالفة المعاملة. يتضمن استثمار الشركة الشهادة المحددة عند الاستحواذ، بعد خصم أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن القوائم المالية حصة الشركة من الدخل والمصروفات والحركة في حقوق الملكية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بعد التسويات لتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات التي تتبعها الشركة من تاريخ بدء التأثير الهام حتى تاريخ انتهاء هذا التأثير الهام.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) استثمار في شركة محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

عندما تزيد حصة الشركة من الخسائر عن حصتها في الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الحصة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل إلى صفر، ويتم التوقف عن إثبات الخسائر الإضافية باستثناء الحد الذي تتكبد فيه الشركة التزامات قانونية وتعاقدية.

(د) العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة نشاط الشركة على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقية التي تتم بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي فيتم تحويلها لتعكس ما يعادلها بعملة النشاط الرئيسية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. تقييد الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل للفترة الجارية. يتم تحويل المعاملات غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية والمقومة بعملة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

(هـ) الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة
- موجودات مالية محتفظ بها لتأريخ الاستحقاق
- قروض وذمم مدينة

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية ضمن مطلوبات مالية أخرى.

الموجودات والمطلوبات المالية - الإثبات وإلغاء الإثبات

تقوم الشركة في البداية بالاعتراف بالقروض والذمم المدينة في تاريخ اصدارها. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء.

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو أنها لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحول. يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت الشركة بإنشاؤه أو الإبقاء عليه كأصول أو التزام منفصل.

تقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغانها أو انتهاء صلاحيتها.

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم بإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في وقت واحد.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ه) الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية - القياس

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة إذا تم تضمينها كمحفظة بها للمتاجرة. يتم إثبات تكاليف المعاملات المرتبطة بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة ويتم إثبات بالتغييرات فيها، بما في ذلك أي فوائد أو توزيعات أرباح.

الموجودات المالية محتفظ بها بتاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها أي تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

قرص ونجم مدينة

يتم قياس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها أي تكاليف مباشرة للمعاملة. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

المطلوبات المالية - القياس

يتم قياس هذه المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها أي تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للإثبات المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(و) الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة.

تضمن التكلفة سعر الشراء والتكاليف المباشرة لحضور الأصل للموقع في حالته الازمة لتشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة، تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها ذاتياً، تكلفة المواد والعملة المباشرة أي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى تحويل الموجودات إلى الحالة المطلوبة لاستخدام الأصل.
عندما يكون للبنود الهامة من الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد الأرباح والخسائر عند استبعاد أي بند من الممتلكات، آلات ومعدات بمقارنة المحصل من الاستبعاد بالقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباته بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح والخسائر.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الممتلكات والمعدات (تابع)

التكاليف اللاحقة

إن تكلفة استبدال أي بند من الممتلكات، آلات ومعدات يتم إثباتها ضمن القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل تحقق منافع اقتصادية من ذلك الأصل للشركة، ويمكن قياس تلك المنافع بشكل موثوق. ويتم الغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. إن التكلفة اليومية لخدمة الممتلكات، الآلات والمعدات يتم إثباتها ضمن الأرباح والخسائر عند تكبدتها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التوزيع المنهجي للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يمثل المبلغ القابل للإستهلاك تكلفة الأصل أو مبلغ آخر محل التكلفة بعد خصم القيمة المتبقية. يتم إثبات الإستهلاك في قائمة الربح و الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للفترات الحالية والفترات المقارنة هي كما يلي:

<u>سنوات</u>	
١٠-٥	تحسينات على مباني مستأجرة
١٠-٧	معدات مطارات
٥	سيارات
١٠-٤	أثاث وتجهيزات و معدات
٤	أجهزة حاسب آلي

تم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية وتعديلها عند الحاجة.

(ز) الموجودات غير الملموسة والشهرة

الشهرة

يتم قياس الشهرة الناتجة من دمج الأعمال بالتكلفة بعد خصم خسائر الانخفاض المترادفة في القيمة.

الموجودات غير الملموسة الأخرى

تتمثل الموجودات غير الملموسة الأخرى في العقود والعلاقات مع العملاء التي تم الحصول عليها من قبل الشركة، ولها أعمار إنتاجية محددة. يتم قياسها بالتكلفة مخصوصاً منها الإطفاء المترادف وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

-٣- **السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

(ز) الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجودات المحددة ذات الصلة. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى، بما في ذلك الشهرة المولدة داخلياً، في قائمة الربح والخسارة عند تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء للموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم إثبات الإطفاء في قائمة الربح والخسارة، ولا يتم إطفاء الشهرة.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفترات الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

<u>سنوات</u>	<u>عقود مع العملاء</u>	<u>علاقات مع العملاء</u>
٥-٣		
٢٠		

تم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية وتعديلها عند الحاجة.

(ح) عقود الإيجار

يتم تصنيف الاتفاقيات مع الأطراف الأخرى على أنها عقود إيجار عندما يعتمد الترتيب على استخدام أصل أو موجودات محددة، ويشمل الترتيب حق استخدام ذلك الأصل. إن تقدير ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد لإيجار يتم في بداية الترتيب، قبل تاريخ الترتيب وتاريخ التزام الطرفين بالشروط الرئيسية للتترتب، بناءً على كل الحقائق والظروف. يتم إعادة تقدير ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار بعد بدء الترتيب إذا كان هناك تغيير في الشروط التعاقدية، إلا في حالة أن يكون التغيير لتجديد أو تمديد الترتيب، أو أن يكون هناك تغيير في تحديد ما إذا كان الوفاء بشروط الترتيب يعتمد على أصل محدد، أو يكون هناك تغيير جوهري في الأصل.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقد الإيجار كإيجار تشغيلي إذا لم يتم بتحويل كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل أو الموجودات الخاضعة لترتيبات الإيجار. تحمل الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. عندما يتم إنهاء عقد الإيجار التشغيلي قبل إنتهاء فترة الإيجار، يتم إثبات أي دفعات يتم دفعها للمؤجر كفراة مصروف في الفترة التي يتم فيها إنهاء العقد.

دفعات الإيجار

يتم الإثبات المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إثبات حواجز الإيجار المستمرة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

-٣- **السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

(ط) المخزون

يتمثل المخزون في قطع الغيار واللوازم الأخرى. يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتمد مخصوصاً منها التكاليف المقدرة لاستكمال البيع ومصاريف البيع. يتم إثبات القيمة الدفترية للمخزون كمصروف عند بيع المخزون.

تكلفة قطع الغيار واللوازم تعتمد على مبدأ المتوسط المرجح. يتم إدراج التكاليف الأخرى ضمن تكلفة قطع الغيار واللوازم فقط إلى الحد الذي يتم تكبده لنقلها إلى موقعها وحالتها الحالية.

مخصص خسائر المخزون

تقوم الشركة بإدراج مخصص لخسائر المخزون بسبب عوامل مثل التقادم والأعطال الفنية والأضرار المادية وما إلى ذلك. ويشمل تقدير هذه الخسائر النظر في عوامل تشمل على سبيل المثال لا الحصر، إدخال نماذج أو تكنولوجيا جديدة من قبل الشركة المصنعة، اتجاهات ما بعد البيع، وظروف السوق الحالية والناشرة.

(ي) الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

يتم تقييم الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمتها. تتحفظ قيمة الأصل المالي إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات المبدئي للأصل، وأن هناك حدث أو أحداث خسارة كان له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل التي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

إن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية يمكن أن يشمل عدم السداد أو التأخير من قبل المدين، وإعادة هيكلة المبلغ المستحق للشركة بشروط لا تقبلها الشركة على خلاف ذلك، والمؤشرات التي تشير إلى دخول المدين أو المصدر مرحلة الإفلاس والتغيرات السلبية في حالة الدفع للمقترضين أو المصادر.

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تأخذ الشركة في الاعتبار أي دليل على انخفاض قيمة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (القروض والنعم المدينة) للموجودات بشكل منفرد ومجموع. يتم تقييم جميع الموجودات الهامة بشكل فردي لتحديد الانخفاض المحدد في القيمة. إن الموجودات التي لم تخضع قيمتها بشكل منفرد يتم تجميئها لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض متعدد ولم يتم تحديده. إن الموجودات غير الهامة بحد ذاتها يتم تقييمها بصورة جماعية لتحديد انخفاض القيمة من خلال تجميع الموجودات ذات المخاطر المتماثلة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

- ٣ - **السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

(ي) الانخفاض في القيمة (تابع)

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تابع)

عند تقدير الانخفاض الجماعي، تستخدم الشركة الخبرات السابقة لاحتمالية التخلف عن السداد، وتوقفت الاسترداد ومبالغ الخسائر المكتبدة، وتعديلها بناء على تقدير الإدارة حول ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية لتوقع إذا ما كانت الخسائر الفعلية أكبر أو أقل مما تم توقعه بناء على الخبرات السابقة.

يتم احتساب خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم إثبات الخسائر في قائمة الدخل ويتم إظهارها في حساب مخصص مقابل القروض والذمم المدينة. عند وجود حدث بعد إثبات الانخفاض في القيمة يؤدي إلى نقص مبلغ الانخفاض في القيمة، يتم عكس النقص في الانخفاض في القيمة من خلال قائمة الربح والخسارة.

الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية بتاريخ كل تقرير (باستثناء المخزون) فيما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. ويتم فحص الشهرة سنويًا.

لفرض فحص الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً إلى أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتفع تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية للموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد. الشهرة الناتجة من دمج الأعمال يتم توزيعها لوحدات توليد النقد أو مجموعات وحدات توليد النقد المتوقع أن تستفيد من دمج الأعمال.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي القيمة في الاستخدام والقيمة العائلة أيهما أعلى بعد خصم تكاليف البيع. تعتمد القيمة في الاستخدام على تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية، بعد تخفيضها إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم توزيع خسارة الهبوط مبدئياً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة التي تم توزيعها لوحدة توليد النقد، ومن ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس تناسبى.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة، فيما يتعلق بالأصول الأخرى، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة إلى الحد الذي لا تتجاوز عنده القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي تم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك والإطفاء، في حال لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

- ٣ - **السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

(ك) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتوفرة للشركة دون أي قيود.

(ل) التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر مميز في الشركة يرتبط بأنشطةها في تقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. يتم تحديد قطاعات التشغيل بناءً على إدارة الشركة وهيكل التقارير الداخلية لديها. تمثل أنشطة الشركة في تقديم خدمات المناولة للخطوط الجوية في المملكة العربية السعودية. وبالتالي، فإن إدارة الشركة تعتقد أن أعمال الشركة تقع ضمن نفس القطاع وتخضع لنفس المخاطر والعوائد.

(م) منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب مزايا الموظفين قصيرة الأجل كمصاريفات عند تقديم الخدمة المتعلقة بها. يتم الاعتراف بالالتزام للمبلغ المتوقع دفعه، إذا كان لدى الشركة التزام قانوني حالياً أو تعاقدى لدفع ذلك المبلغ نتيجة للخدمة السابقة التي تم تقديمها من قبل الموظف، يتم تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق.

منافع الموظفين طويلة الأجل

(١) خطة المنافع المحددة

يتم احتساب التزام الشركة بموجب خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين كخطوة منافع محددة غير ممولة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة ومن خلال خصم تلك القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تدرج إعادة تقدير صافي مطلوبات المنافع المحددة التي تتضمن أرباح وخسائر اكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة صافي مصاريفات الفوائد على صافي مطلوبات المنافع المحددة عن الفترة من خلاً تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للتزام المنافع المحددة، مع الأخذ في الإعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لسداد تلك المنافع. يتم إدراج صافي مصاريفات الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة ضمن مصاريفات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

(٢) منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى

إن صافي التزام الشركة فيما يتعلق بمنافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى هو مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم هذه المنافع لتحديد قيمتها الحالية. يتم إثبات إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) منافع الموظفين (تابع)

٣) منافع إنهاء الخدمة

ندرج استحقاقات إنهاء الخدمة كمصروف عندما تلتزم الشركة بشكل واضح – دون إمكانية الانسحاب – ببرنامج تفصيلي رسمي إما بإنها خدمة الموظف قبل تاريخ التقاعد أو دفع استحقاقات إنهاء الخدمة كعرض من الشركة لتشجيع ترك العمل طوعاً. وتسجل مزايا إنهاء الخدمة كمصروف إذا قامت الشركة بإعداد العرض لترك العمل طوعاً وكان من المحتل أن يتم قبول العرض ومن الممكن تقدير عدد حالات القبول بطريقة يعتمد عليها. إذا كانت المنافع المستحقة الدفع أكثر من ١٢ شهراً بعد فترة التقرير، يتم خصمها إلى قيمتها الحالية.

(ن) المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص إذا ترتب على الشركة نتيجة لأحداث سابقة إلتزام قانوني حالي أو ضمني يمكن تقييره بشكل موثوق، مع احتمال وجود ضرورة إقتصادية لسداد ذلك الإلتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بذلك الإلتزام. يتم الإعتراف بالخصم ضمن تكاليف التمويل.

(س) تحقق الإيرادات

تتمثل الإيرادات في إجمالي التدفق للمنافع الاقتصادية الناتجة عن الأنشطة العادية للشركة عندما تؤدي تلك التدفقات إلى زيادة في حقوق الملكية، باستثناء الزيادات المتعلقة بالمساهمات من مساهمي حقوق الملكية. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً.

(١) خدمات المناولة الأرضية للطائرات

تبادر الشركة نشاطها من خلال تنظيف الطائرات، التعامل مع الركاب والأمتنة، وخدمات المناولة الأرضية لشركات طيران محلية ودولية. يتم إثبات الإيرادات من هذه الخدمات في الفترة التي تقدم بها هذه الخدمات.

(٢) إيرادات من خدمات أخرى

تحقق الإيرادات من الخدمات الأخرى العرضية عن خدمات المناولة الأرضية عندما يتم تقديم هذه الخدمات ذات الصلة، ويتم تصنيفها على أنها جزء من إيرادات هذه الأنشطة التشغيلية الأساسية.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

- ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ع) إيرادات وتكليف التمويل

تتمثل إيرادات التمويل في توزيعات الأرباح، والفوائد على الودائع قصيرة الأجل و المكاسب المحققة / غير المحققة من التقديم العادل للاستثمارات المحافظ بها للبيع و إلغاء الخصومات على القروض و الموجودات المالية الأخرى.

تضمن التكليف التمويلي خسائر الانخفاض للموجودات المالية (باستثناء الذمم المدينة التجارية) و خسائر العملات الأجنبية. يتم الإعتراف بتكليف الاقتراض التي لا تتعلق مباشرة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلة ويتم إثبات توزيعات الأرباح ضمن قائمة الأرباح والخسائر في تاريخ وجود حق للشركة في استلام المدفوعات.

(ف) الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم تحويل الزكاة المستحقة على الشركة على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية

تقوم الشركة باحتساب الضريبة المستقطعة على المعاملات مع الأطراف الأجنبية ذات العلاقة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء الأجانب وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل والتي لا يتم إثباتها كمصروف (مالم تكون الشركة ملزمة تعاقدياً بتحملها) كونها التزامات للطرف الأجنبي وتقوم الشركة باستقطاعها نيابة عنه.

(ص) المصروفات

مصروفات التشغيل

تتمثل مصروفات التشغيل في جميع المصروفات العادلة مباشرة لأنشطة التشغيل الرئيسية للشركة بما في ذلك الاستهلاك للأصول الثابتة، تكاليف الموظفين المباشرة والإيجار إلخ.

مصروفات عمومية وإدارية

يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكاليف الإيرادات وتكليف التمويل كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول فيما يتعلق بطبيعة وظروف المصروفات المشتركة.

(ق) توزيعات أرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تم الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة للمساهمين. يتم إثبات توزيعات الأرباح الأولية كالالتزام في الفترة التي تم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٤ - دمج الأعمال

أ) كما هو مشار إليه في إيضاح ١، استحوذت الشركة خلال سنة ٢٠١١ م:

(١) قطاع المساندة والخدمات الأرضية للخطوط السعودية

في ٧ فبراير ٢٠١٠ م، دخلت الشركة مع السعودية في اتفاقية بيع وشراء لأعمال قطاع المساندة والخدمات

الأرضية للخطوط السعودية.

تتلخص الموجودات والمطلوبات المحولة من السعودية، كما وردت في الدراسة المهنية المستقلة والأسم

المصدرة مقابل التحويل فيما يلي:

١٣٠,١٠٦

صافي الموجودات المحددة

(٦٦٥,١٥٢)

قيمة الشراء في شكل أسهم مصدرة

(٥٣٥,٠٤٦)

الزيادة في المقابل المحول

بما أن قطاع المساندة والخدمات الأرضية كان مملوك بالسابق بنسبة ١٠٠% للسعودية، وتمتلك السعودية نسبة ٧٥% من الشركة، وبالتالي تمتلك وتحتكر السعودية على قطاع المساندة والخدمات الأرضية قبل صنفه الإستحواذ. وسوف تستمر سيطرتها على الشركة بعد الصنف.

وفقاً للمعيار الدولي رقم ٣، إذا تم إنشاء منشأة جديدة (مثلاً حالة الشركة) بغرض تنفيذ عملية الدمج فإن المنشأة الموجودة قبل عملية دمج الأعمال تعتبر هي المنشأة المستحوذة. بما أن المنشأة هي أكبر مساهم من حيث الحجم والقيمة التجارية وتشمل الصنف طابع المادة الاقتصادية من وجهة نظر المنشأة، فقد اعترفت الإدارة بالسعودية بالمنشأة المستحوذة لهذه الصنفه واعتمدت طريقة القيمة الدفترية. ووفقاً لذلك، يتم تسجيل صافي الموجودات المحولة من السعودية بالقيمة الدفترية بدون شهرة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة كجزء من هذه الصنفه. ونتيجة لذلك، تم عرض الزيادة في المقابل المحول ضمن حقوق الملكية.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

- ٤ - دمج الأعمال (تابع)

(٢) الشركة الوطنية لخدمات المناولة المحدودة

في ٧ فبراير ٢٠١٠ م، دخلت الشركة في إتفاقية بيع وشراء مع الشركاء في الشركة الوطنية لخدمات المناولة المحدودة للإستحواذ على كامل حقوق الشركة الوطنية لخدمات المناولة المحدودة مقابل أسهم في الشركة (المقابل المحول) بما أن الشركة السعودية لخدمات الأرضية هي مسامح رئيسي في الشركة الوطنية لخدمات المناولة المحدودة ووفقاً لإتفاقية نقل العمليات (الإتفاقية) فقد قررت الشركة تحويل الأنشطة التجارية للشركة الوطنية لخدمات المناولة المحدودة للشركة السعودية لخدمات الأرضية. وبناء على ذلك، كما في ١ يناير ٢٠١١ م فقد تم تحويل الموجودات والمطلوبات والعمليات الخاصة بالشركة الوطنية لخدمات المناولة للشركة السعودية لخدمات الأرضية.

١١٠,٣٩٦	صافي الموجودات المحددة
٥١٩,١٦٤	شهرة (إيضاح ٧)
٥٤٥,٤٤١	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
<u>١,١٧٥,٠٠١</u>	إجمالي الموجودات
<u>١,١٧٥,٠٠١</u>	القيمة العادلة للمقابل

(٣) العطار لمناولة الأرضية – العطار للسفر

في ٧ فبراير ٢٠١٠ م، دخلت الشركة في إتفاقية بيع وشراء للإستحواذ على قطاع خدمات المناولة الأرضية للعطار مقابل أسهم في الشركة. الموجودات والمطلوبات والموجودات الغير ملموسة والشهرة المسجلة في الدفاتر المحاسبية للشركة متضمنة قيمة الشراء تتلخص كالتالي:

ألف ريال سعودي

٤٩,١٣٥	صافي الموجودات المحددة
٦٣,٦٥٢	شهرة (إيضاح ٧)
٧٦,٢١٣	موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
<u>١٦٩,٠٠٠</u>	إجمالي الموجودات
<u>١٦٩,٠٠٠</u>	القيمة العادلة للمقابل

أجريت في سنة ٢٠١١ م دراسة مستقلة على تخصيص سعر الشراء من قبل شركة مهنية وتعتبر القيمة العادلة للأسهم المصدرة من الشركة لكل من الشركة الوطنية لخدمات المناولة والعطار متساوية للقيمة العادلة لأعمال المناولة الأرضية التي تم الحصول عليها لكل من الشركة الوطنية لخدمات المناولة والعطار.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

عقد الإعارة

- ٥ -

وفقاً لاتفاقية البيع والشراء الموقعة بين السعودية والشركة، تمت إعارة موظفي السعودية للشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١١م حتى صدور قرار النقل (فترة الإعارة).

خلال فترة الإعارة تعتبر الشركة هي المسئولة عن جميع الإلتزامات فيما يتعلق بموظفي السعودية وفقاً لشروط عقد العمل الأصلي مع السعودية (بما في ذلك، دون حصر، الراتب والمزايا، ودفع مكافأة أو أي مدفوعات مستحقة نتيجة تغيير شروط توظيف الموظفين خلال فترة الإعارة).

وبناءً لشروط اتفاقية البيع والشراء يجب على السعودية تعويض الشركة بجميع التكاليف المرتبطة بكل موظف الذي بلغ خمسة وأربعين عاماً من العمر أو أكثر، في وقت التنفيذ والتي تتجاوز ١٠,٠٠٠ ريال سعودي للموظف الواحد في شهر التقويم الميلادي.

وافقت الشركة أن تدخل في عقد عمل مع موظفي السعودية الذين يختارون النقل إلى الشركة في نهاية فترة الإعارة. يمكن لأي موظف في أي وقت عدم اختيار النقل للشركة وفقاً لهذه الاتفاقية.

تقوم السعودية بتعويض الشركة عن كل الخسائر والإلتزامات والتكاليف التي قد تنشأ في إطار المحافظة أو فيما يتعلق بعقد العمل أو قرار تعيين موظف الذي يختار عدم النقل إلى الشركة و / أو بعد الإختيار، إنهاء عمله، سواء تعلق ذلك بفعل أو سهواً حدث قبل أو بعد ١ يناير ٢٠١١م بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر ما يتعلق بأي متاخرات للمرتبات، منافع مستحقة، أي مدفوعات، إجازة مدفوعة الأجر، التعويض عن الفصل التعسفي أو غير العادل أو التمييز أو أي أمر آخر عن الأضرار أو التعويض عن أي فشل من قبل السعودية لأداء أي واجب يفرض بموجب عقد الإعارة لمثل ذلك العمل (بما في ذلك، دون حصر، الخسارة والإلتزامات والتكاليف المتکدة نتيجة للدفاع أو تسوية دعوى) أو بموجب القانون المعامل به.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية (شركة مساهمة سعودية)

**إيضاًهات حول القول المليالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
بألاف الدولارات السعودية مالم يذكر غير ذلك**

أ- ممتلكات ومعدات

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٦ - ممتلكات ومعدات (تابع)

أ- تم توزيع الاستهلاك المحمول للسنة كما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	تكاليف التشغيل
٨٧,٥٨٩	٩٠,٧٤٦	مصاروفات إدارية (إيضاح ١٩)
٨,٦٣٣	٧,٣٧٠	
٩٦,٢٢٢	٩٨,١١٦	

ب- إن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ متعلقة بالمدفوعات المرحلية لشراء معدات المطار وفقاً لعقود ملزمة.

**٧- موجودات غير ملموسة وشهرة
تسوية للقيمة الدفترية**

الإجمالي	علاقة مع العملاء	عقود مع العملاء	الشهرة
١٦٢٠٤٤٧٠	٤٦٨,٤٧٥	١٥٣,١٧٩	٥٨٢,٨١٦
٢٧٠,٢٩٨	١١٧,١١٩	١٥٣,١٧٩	--
٢٣,٤٢٤	٢٣,٤٢٤	--	--
٢٩٣,٧٢٢	١٤٠,٥٤٣	١٥٣,١٧٩	--
٢٩٣,٧٢٢	١٤٠,٥٤٣	١٥٣,١٧٩	--
٢٣,٤٢٤	٢٣,٤٢٤	--	--
٣١٧,١٤٦	١٦٣,٩٦٦	١٥٣,١٧٩	--
٩٣٤,١٧٢	٣٥١,٣٥٦	--	٥٨٢,٨١٦
٩١٠,٧٤٨	٣٢٧,٩٣٢	--	٥٨٢,٨١٦
٨٨٧,٣٤	٣٠٤,٥٠٨	--	٥٨٢,٨١٦

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الإطفاء المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
الإطفاء للسنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
الإطفاء
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

القيمة الدفترية:

في ١ يناير ٢٠١٦ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٧- موجودات غير ملموسة وشهرة (تابع)

١-٧ راجع إيضاح ٤ للتفاصيل بشأن الاعتراف المبدئي بالموجودات غير الملموسة والشهرة خلال دمج الأعمال.

٢-٧ قامت الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية بما في ذلك الشهرة لتحديد ما إذا كانت قيمها الدفترية تتجاوز المبالغ القابلة للاسترداد. تم الانتهاء من آخر دراسة عن انخفاض القيمة من قبل شركة مستقلة في ٢٥ فبراير ٢٠١٨. لاختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الأصول التي تنتج تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد (أي الشركة كوحدة واحدة مولدة للنقد). تقوم الإدارة بمراجعة الشهرة سنوياً لغرض اختبار انخفاض القيمة.

إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل غير المالي أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمة الاستخدام أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تم تغير القيمة المستخدمة بناءً على طريقة الدخل في التقييم باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تستند قيمة الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بناءً على خطة الأعمال المعتمدة من إدارة الشركة لمدة خمس سنوات المتوقعة حتى عام ٢٠٢٢ م مخصومة من قيمتها الحالية باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

النسبة	الافتراضات الرئيسية
%٦,٦٧	معدل نمو الإيرادات
%٤,٢-	المعدل التقديرى لنمو الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء
%١١,٥	معدل الخصم (المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال)
%٣	معدل نمو القيمة النهائية

ترى الإدارة أن معدل النمو هذا لا يتجاوز متوسط معدل النمو طويل الأجل للسوق الذي تعمل فيه.

إن حساب قيمة الاستخدام هو الأكثر حساسية لافتراضات الرئيسية التالية المستخدمة:

• تحسينات الأداء المستقبلي

• معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية

• الخدمات

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

-٨- استثمارات في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

(ا) شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات وخدمات النقل المساندة ("سas") هي شركة مشتركة تمتلك فيها الشركة سيطرة مشتركة و٥٠٪ من أسهم الملكية. تعد شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات وخدمات النقل المساندة واحدة من موردي الشركة الاستراتيجيين وهي تعمل بشكل رئيسي في توفير خدمات النقل للركاب والمرحلين وأطقم الطائرات في المملكة العربية السعودية.

يتم اعتبار شركة ساس كنشاط منفصل والشركة لها حقوق في صافي موجودات شركة ساس. وبناء عليه، قامت الشركة بتصنيف حصتها في شركة ساس كمشروع مشترك. إن الاستثمار في شركة ساس كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م هو كما يلي:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية الفعلية %	القيمة الدفترية	١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
شركة الأمد السعودي لخدمات المطارات والنقل الجوي المساندة السعودية	المملكة العربية السعودية	%٥٠	٩٨,٣٣٧	٧٦,٢٠١	٩٨,٣٣٧	١٢١,٧٨٠	٦٠,٢٠١	٦٠,٢٠١

(ب) فيما يلي ملخص الحركة في الاستثمار في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	الرصيد في بداية السنة	الحصة في صافي الربح	الرصيد في نهاية السنة
٧٦,٢٠١	٩٨,٣٣٧	٩٨,٣٣٧	٢٣,٤٤٣	٢٣,٤٤٣
٢٢,١٣٦				
٩٨,٣٣٧	١٢١,٧٨٠	١٢١,٧٨٠		

(ج) يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لشركة ساس كما هو مدرج في القوائم المالية الخاصة بها والمعدلة وفقاً لتعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ والفرقولات في السياسات المحاسبية. كما يقوم الجدول بتسوية المعلومات المالية الموجزة إلى القيمة الدفترية لحصة الشركة في ساس.

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	موجودات غير متداولة
١١٠,٥١٣	٩٦,٩١٨	٩٩,٦٣٠	موجودات متداولة
٥٦,٥٨٤	١٤٨,٤٢٧	٢١٣,٥٩٨	مطلوبات غير متداولة
(٧١٩)	(١,٢٩٧)	(١,٧٣٣)	مطلوبات متداولة
(١٧,٤٥٤)	(٤٧,١٤٧)	(٦٤,٢٨٧)	صافي الموجودات (%) ٦٠
١٤٨,٩٢٤	١٩٦,٩٠١	٢٤٧,٢٠٨	حصة الشركة من صافي الموجودات (%) ٥٠
٧٤,٤٦٢	٩٨,٤٥٠	١٢٣,٦٠٤	الفرقولات نتيجة للحصة المخصصة من الربح
١,٧٣٩	(١١٣)	(١,٨٤٦)	المسجل
٧٦,٢٠١	٩٨,٣٣٧	١٢١,٧٨٠	القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٩ - نم مدينة تجارية
ت تكون النم المدينة التجارية من الآتي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٤١,١٠١	٨٨٨,٢٩٢	٧٨٥,٢٠٨
٢٥٧,٦١١	٣٠١,٧٥٩	٣٨٤,١٤٩
٨٩٨,٧١٢	١,١٩٠,٠٥١	١,١٦٩,٣٥٧
(٨٩,٢٧٥)	(١١٨,٣٣١)	(١٠٨,٩٩٥)
٨٠٩,٤٣٧	١,٠٧١,٧٢٠	١,٠٦٠,٣٦٢

ذم مدينة تجارية مستحقة من أطراف ذات علاقة
 (إيضاح ١-٢٥)
 أرصدة تجارية مدينة أخرى
 يخص: مخصص خسائر الانخفاض

فيما يلي الحركة في خسائر الانخفاض:

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٧
٨٩,٢٧٥	١١٨,٣٣١
٢٩,٠٥٦	١٣٠,٤٥٠
-	(١٣٩,٥٨٦)
١١٨,٣٣١	١٠٨,٩٩٥

الرصيد في بداية السنة
 المحمول للسنة (إيضاح ١٩)
 المشطوب خلال السنة
 الرصيد في نهاية السنة

١٠ - مدفوعات مقدماً وذم مدينة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٤١,١٨٧	٢٠٣,٧٩٩	٢٨٦,٣٢٩
٤٣,٦٩٨	٣٥,٣٦٤	٦١,٠٥٤
٢٨,٠٩٨	٣٩,٥٤٦	٣٧,٥٦٤
١٥,٠٧٨	١١,١٢٧	٢١٧
١١,٨٦٠	٨,٧٦٤	٣,٣١٢
٧,٥٩٣	٩,٠٠٩	٧,٨٧٨
٩٧٠,٥١٤	٣٠٧,٦٠٩	٣٩٦,٣٥٤
(١٦,٠١٨)	(١٦,٣٦٦)	(٥,٩٦١)
١٥٤,٤٩٦	٢٩١,٢٤٣	٣٩٠,٣٩٣

مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥(ب))
 مدفوعات مقدماً
 سلف موظفين بالتكلفة المطفأة
 ودائع بالتكلفة المطفأة
 دفعات مقدمة لموردين
 أخرى
 يخص: موجودات غير متداولة (إيضاح ١-١٠)
 ذم مدينة متداولة

١-١٠ تتمثل في ودائع الضمان البنكي وقروض الموظفين ذات طبيعة طويلة الأجل وبالتالي يتم خصمها بمعدلات الاقتراض في السوق في تاريخ نشأتها لتحديد التكلفة المطفأة في تاريخ التقرير.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١١- استثمار محتفظ بها للمتاجرة

يتكون الاستثمار المحتفظ بها للمتاجرة من الاستثمار في صندوق إستثمار في سوق المال.

١ يناير م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	
--	--	٤٥٤,٨٠٦	الرصيد في بداية السنة
--	٩٥٠,٠٠٠	١,٢٢٧,٠٠٧	إستثمارات خلال السنة
--	(٤٩٧,٤٢٦)	(١٠٠٣٤,٦٠٩)	استبعاد استثمارات
--	٢,٢٣٢	٨,٦٠٠	ربح غير محقق من القيمة العادلة (إيضاح ٢٠)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	الرصيد في نهاية السنة
--	٤٥٤,٨٠٦	٦٥٥,٨٠٤	

وقد أظهرت الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة أسعار فائدة من ١,٥٪ إلى ٢٪ وتستحق خلال سنة واحدة.

١٢- ودائع قصيرة الأجل

تمثل الودائع البنكية قصيرة الأجل الودائع لأجل المودعة لدى البنوك التجارية وتنتج عنها إيرادات مالية بمعدلات السوق السائدة.

١٣- نقد وما في حكمه

١ يناير م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	
٣٦٤	٣٨٠	٣٧٢	النقد وما في حكمه
٧٧٥,٩٦٧	٩٤,٣١٧	٣٥,٩٩١	نقد في حسابات جارية لدى البنوك
٣,١٠٧	٣,١٠٧	--	ودائع بنكية قصيرة الأجل، بتواريخ استحقاق أقل من ٩٠ يوماً (إيضاح ١٢)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٧٧٩,٤٣٨	٩٧,٨٠٤	٣٦,٣٦٣	

١٤- ذمم دائنة تجارية

١ يناير م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	
٤٤,٧١٥	٢٢,٢٣٣	٤٨,٠٣٥	ذمم دائنة تجارية مستحقة لأطراف ذات علاقة
٧٦٠٧٧	٦٠٠٠	١٩,٧١٣	(إيضاح ٢٥ (ج)) ذمم دائنة تجارية أخرى
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٥١,٧٩٢	٢٨,٢٣٣	٦٧,٧٤٨	

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٥ - نفقات دائنة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٨٤,٥٩٨	٩٨,١٧٧	١٠٢,١٤٩	مستحقات موظفين
٤٨,٧٩٩	٢٠,٢٣٥٨	١١٨,٨٢٥	ذمم دائنة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥ (ج))
١٩,٦٩٥	١٨,٩١٩	٢٣,٢١٤	إيجار ومصروفات مستحقة
			مصاريف تعاقد مع موظفين من خارج الشركة
١٩,٤٨٢	٢٨,٨١١	٣٤,٦٦٤	مستحقة
١٧,٣٤٣	٣٠,٢٥٧	٤٤,٢٤٠	مستحقات أخرى
١٢,٥٩٧	١١,٤٠٦	١٣,٠٠٥	دفعت مقدمة من عمالء وأخرى
٢٠٢,٥١٤	٣٨٩,٩٢٨	٣٣٦,٠٩٧	

١٦ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بلغ رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع ١,٨٨٠ مليون ريال سعودي مقسم على ١٨٨ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦ م: ١,٨٨٠ مليون ريال سعودي مقسم على ١,٨٨٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي) (انظر إيضاح ٤):

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
المبلغ	%	عدد الأسهم	المبلغ	%	عدد الأسهم	المبلغ	%	عدد الأسهم
١,٣١٦,٠٠٠	٧٠	١٣١٦٠٠٠٠٠	١,٣١٦,٠٠٠	٧٠	١٣١٦٠٠٠٠٠	١,٣١٦,٠٠٠	٧٠	١٣١٦٠٠٠٠٠
٥٦٤,٠٠٠	٣٠	٥٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٤,٠٠٠	٣٠	٥٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٦٤,٠٠٠	٣٠	٥٦٤,٠٠٠,٠٠٠
١,٨٨٠,٠٠٠	١٠٠	١٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	١٠٠	١٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	١٠٠	١٨٨٠,٠٠٠,٠٠٠

١٧ - الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة سنوياً بتحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح حالياً للتوزيع على المساهمين في الشركة.

١٨ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي من الربح بتنقسم الربح العائد لحاملي الأسهم العادية على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية للشركة خلال الفترة. لا ينطبق على الشركة احتساب ربحية الأسهم المخفضة. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم احتساب أي ربح منفصل للسهم من العمليات المستمرة نظراً لعدم وجود عمليات متوقفة خلال الفترة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

١٩ - مصروفات إدارية

ت تكون المصروفات الإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
١٠٦,٩٦١	١١٢,٨٨٣
٨٠,٧٤٧	١٠٨,٤٩٦
٢٣,٤٢٤	٢٣,٤٢٤
٢٩,٠٥٦	١٣٠,٢٥٠
٨,٦٣٣	٧,٣٧٠
<hr/>	<hr/>
٢٤٨,٨٢١	٣٨٢,٤٤٣

المصروفات المتعلقة بالموظفين
مصروفات إيجار وسيارات ومصروفات مكتبة أخرى
إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٧)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٩)
استهلاكات (إيضاح ٦ ب)

٢٠ - إيرادات / أعباء تمويلية، بالصافي

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م
١١,٣٦٣	٢,٣٣٩
٢٥٨	٢٧٩
<hr/>	<hr/>
٢,٢٣٢	٨,٦٠٠
٢,٥٧٤	٧,٧٣٦
<hr/>	<hr/>
١٦,٤٢٧	١٨,٩٥٤
<hr/>	<hr/>
(٩٤٩)	(١٠٠٢٦)
(٧١٤)	(١,٤٩٥)
<hr/>	<hr/>
(١٠,٦٦٣)	(٢,٥٢١)
<hr/>	<hr/>
١٤,٧٦٤	١٦,٤٣٣

إيرادات تمويل - صافي

تكلفة تمويل:

مصروفات بنكية
خسارة تحويل عملات

إيرادات فاندة على ودائع قصيرة الأجل
تفكيك الخصم على الفاندة المجانية لقروض الموظفين
ربح غير محقق من التقييم العادل للاستثمار المحفظ به
للمتاجرة (إيضاح ١١)
ربح محقق من استبعاد استثمار محفظ به للمتاجرة

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢١ - إيرادات أخرى

م٢٠١٦	م٢٠١٧	
٤,٨٦٢	٢,٤٨٧	مطالبات مستلمة من صندوق تنمية الموارد البشرية
١,٨٣٤	١,٧٥٨	غرامة على خدمات متاخرة
٧١	١٢٠	مكاسب من استبعاد موجودات
٨١٦	١٠٠٢٨	إيرادات متعددة
<u>٧,٥٨٣</u>	<u>٥,٩٩٣</u>	

٢٢ - توزيعات أرباح

اعلنت الشركة خلال السنة عن توزيعات أرباح تراكمية بمبلغ ٦١١ مليون ريال سعودي (٦٢٠١١ م: ٣٤٠ مليون ريال سعودي) من الأرباح المتبقاة وأرباح سنة ٢٠١٧ م. تم إعتماد توزيعات الأرباح من قبل مجلس الإدارة كما هو موضح أدناه:

م٢٠١٦	م٢٠١٧	
٩٥,٨٨٠	--	توزيعات أرباح سنوية لسنة ٢٠١٥ م
٢٤٤,٤٠٠	--	توزيعات أرباح مرحلية لسنة ٢٠١٦ م
--	٢٤٤,٤٠٠	توزيعات أرباح سنوية لسنة ٢٠١٦ م
--	٣٦٦,٦٠٠	توزيعات أرباح مرحلية لسنة ٢٠١٧ م
<u>٣٤٠,٢٨٠</u>	<u>٦١١,٠٠٠</u>	

٢٣ - الزكاة

١- الزكاة المحمولة للسنة

فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ذات الصلة:

م٢٠١٦	م٢٠١٧	
١,٨٨٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠١,١١٤	٣٦٩,٦٩٧	احتياطي نظامي
٥٢٢,٧٣٧	٧٢٧,٠١٤	أرباح مبقة
٧٩٠,٨١٦	٧١٢,٢١٥	صافي الدخل المعدل
٣٤٠,٩٩٨	٣٤٠,٥١٦	المخصصات خلال السنة
(٣٤٠,٢٨٠)	(٦١١,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٠١٧٣,٩٩٥)	(٢,٣٠١,٩٥)	خصم مقابل القيمة المخفضة للممتلكات والمعدات
<u>١,٣٢١,٣٩٣</u>	<u>١,١١٧,١٤٧</u>	الوعاء الزكوي
٣٣٠,٣٥	٢٧,٩٢٩	الزكاة بواقع ٦٢,٥% من صافي الدخل المعدل أو
١٠٩٧	٥,٤٧١	الوعاء الزكوي أيهما أعلى
<u>٣٤,١٣٢</u>	<u>٢٣,٤٠٠</u>	الزيادة في المخصص

مصرف الزكاة للسنة

إن الفروق بين النتائج المالية والنتائج الخاضعة للزكاة تنتج من بعض التعديلات التي تم وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٣ - الزكاة (تابع)

بـ- الزكاة المستحقة

الحركة في الزكاة المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٢٥,٨٥٩	٤٧,٣١٦	الرصيد في بداية السنة
٣٤,١٣٢	٣٣,٤٠٠	المحمل للسنة
(١٢,٦٧٥)	(١٥,١٢٨)	المدفوعات خلال السنة
٤٧,٣١٦	٦٥,٥٨٨	الرصيد في نهاية السنة

جـ- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراً لها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م إلى الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل، كما حصلت الشركة على شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٨ م. أصدرت الهيئة العامة للزكاة وضريبة الدخل الربط الزكوي النهائي للسنوات من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١١ م، والذي يطالب الشركة بالتزامات زكوية إضافية بمبلغ ٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومع ذلك قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا الربط.

٢٤ - منافع الموظفين

أ) الوصف العام للخطة

تقوم الشركة بعمل برنامج / خطة معتمدة وغير ممولة لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وذلك لموظفيها الدائمين وفقاً لمتطلبات قانون العمل السعودي.

يتم تحديد المبلغ المعترف به في قائمة المركز المالي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
٣٣٢,١٢٢	٣٨٣,٢٣٠	٤٣٢,٤٨٠	

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٤- منافع الموظفين (تابع)

- أ- الحركة في صافي التزام المنافع المحددة
يكون صافي التزام المنافع المحددة فقط من التزام المنافع المحددة. إن الحركة في صافي التزام المنافع المحددة خلال السنة هي كما يلي:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	
٣٣٢,١٢٢	٣٨٣,٢٣٠	الرصيد في بداية السنة
٤٧,٧٦٩	٥١,٧٦٤	مدرج ضمن الربح والخسارة
١٦,٢٩٠	١٨,٧٤٦	تكلفة الخدمة الحالية
٦٤,٠٥٩	٧٠,٥١٠	تكلفة الفائدة
(٣١٩) (١٢,٦٣٢)	(٤,٨٥٤) (١٦,٦٠٦)	مدرج ضمن الدخل الشامل الآخر
٣٨٣,٢٣٠	٤٣٢,٢٨٠	مكتب اكتواري منافع مدفوعة الرصيد في نهاية السنة

- ب- كما هو مبين في السياسات المحاسبية ٣ (م) فقد تم إعداد تقييم لالتزامات نهاية الخدمة من قبل خبراء اكتواريون مستقلون باستخدام الافتراضات الرئيسية كما في تاريخ التقرير.

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	الافتراضات الرئيسية
٥٪	٤,٣٥٪	معدل الخصم
٦٪	٤,٥٪	معدل زيادة الرواتب مستقبلاً / معدل الزيادة المتوقع للرواتب
٠,١٪	٠,١٪	معدل الوفيات
١٣٪	٩,٥٪	معدل الاستقالات / معدل السحب
سنة ٦٠	سنة ٦٠	سن التقاعد

تم إجراء اختبارات اكتوارية مستقلة كما في ١ يناير ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م لضمان كافية المخصصات لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنصوص عليها في قانون العمل والعمال السعودي باستخدام طريقة انتمان الوحدة المقدرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (١٩) منافع الموظفين.

ج- فيما يلي حساسية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين للتغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة:

<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٧</u>	الافتراضات	
التغيير في الافتراضات بنسبية	الزيادة في الالتزام بمقدار	النقص في الالتزام بمقدار	النقص في الالتزام بمقدار
(٤٣,٥٠٤)	٥٢,٣٦٧	٦٢,٩٢١	٪١
(٤٥,٠٦٧)	٥٣,٢٩٦	٦٤,٤٦١	٪١

إن متوسط المدة المرجحة لالتزام المنافع المحددة هو ١٣,٢٨ سنة (٢٠١٦ م: ١٢,٤٣ سنة).

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٤٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تدخل الشركة في إطار أعمالها المعتادة في معاملات مع منشآت أخرى، تدرج تلك المنشآت ضمن مفهوم الأطراف ذات العلاقة المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤. يتم تنفيذ تلك المعاملات وفقاً لشروط متفق عليها مع الأطراف ذات العلاقة.

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة - مدرج ضمن النجم المدينة:

	الرصيد الختامي	٣١ ديسمبر			٣١ ديسمبر			المعاملات	العلاقة	المعاملات مع
		١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قيمة المعاملات للسنة المنتهية في طبيعة			
١	٥٥٢,٨٩٩	٧٢١,٣٥٣	٥٩٥,٩٧١	١,٣٢٨,٧٥٥	١,٢٦٨,١٥٥			خدمات مقدمة	شركة الأم	شركة الخطوط الجوية العربية السعودية
١٨,٥٨٤	٧٨,٣٢٧	١٥٣,٨٣٢	٢٥١,٤٦١	٢٦١,٨٩٠				خدمات مقدمة	شركة منتبة	الخدمات الجوية الوطنية
٢١,٦٠٦	٢٢,٣٨١	٢٩,٩٠٤	٢٢,١٥٢	١٧,٧٧٧				خدمات مقدمة	شركة منتبة	شركة الخطوط السعودية للشحن المحدودة
٢	--	٤٩٧	١٣١	٦٧٦				خدمات مقدمة	شركة منتبة	الشركة السعودية لهندسة وصناعة الطيران
٣١	١٧١	٣٠٠	٩٣	١١٧				خدمات مقدمة	شركة منتبة	شركة الخطوط الجوية السعودية للتمويل
٣٦,١٧٩	٤٩,٠٠٦	٣٥,٧٤٠	٣٦,٢٤٠	١٧,٠٣٦				خدمات مقدمة	شركة منتبة	طيران السعودية الخاص
١١,٧٩٨	١٧,٠٥٢	٤٣,٨٨٠	١٦,٢١٣	٤١,٧٧٧				خدمات مقدمة	شركة منتبة	خدمات الأسطول الملكي
٢	٢	٢	--	٢٢				خدمات مقدمة	شركة منتبة	الشركة الوطنية للمساندة الأرضية للطيران
--	--	٥٤٠٨٢	--	٥,١٩٦				خدمات مقدمة	شركة منتبة	طيران أديل
٦٤١,١٠١	٨٨٨,٢٩٢	٧٨٥,٢٠٨								

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

**إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك**

٢٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة - مدرج ضمن مصروفات مدفوعة مقدماً وموارد متداولة أخرى:

الرصيد الختامي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	قيمة المعاملات للسنة المنتهية في	طبيعة	طبيعة	المعاملات	العلاقة	المعاملات مع
						تكاليف	إعارة	موظفي	الأم	شركة
٥٣,٨٧٦	١٨٧,٥٤٥	٢٦٧,٦٠٥	٣٤٧,٣٣٧	٤٧٣,٠٠٩		الخطوط الجوية العربية	شركة الأم	السعودية	الخطوط الجوية العربية	شركة السعودية
٢,٤٢٠	٩٩٦	--	١,٤٢٤	١,٤٢٤		إيجار محمل (جاكا)	شركة مناسبة	مشترك	شركة لمنطقة الطيران	شركة لمنطقة الامم
٧,٣٠٨	١٤,٦٧٥	١٨,٧٤٠	٣,٠١٧	٢,٩١٠		خدمات موظفين وتشغيل	مشروع مشترك		المطارات وخدمات النقل	السعودي لخدمات المساندة
٥٨٣	٥٨٣	٥٨٤	--	--		تكاليف موظفي			شركة عطار للسياحة	شركة عطار للسياحة
٦٤,١٨٧	٢٠٣,٧٩٩	٢٨٦,٣٤٩								

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ج) مستحق لأطراف ذات علاقة - مدرج ضمن الذمم الدائنة:

١ يناير ٢٠١٦	الرصيد الختامي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قيمة المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	المعاملات مع		
							شركة الخطوط الجوية العربية السعودية	شركة الخطوط الجوية السعودية للتمويل
١٢,٥١٢	١٣,٨٨٣	١٥,٢٥٣	١٩,٦٦٠	١٨,٩٩٥	الشركة الأم مستلمة خدمات	الشركة الأم		
٣,٦٧١	--	٤,٨١١	٥٤,٢٣٢	٦٢,٠٩٥	خدمات مستلمة	شركة مناسبة		
٢٨,٥٣٢	٦,١٧٧	٢١,٦٨٩	٨٢,٢٢٥	٨٣,٨٣٦	خدمات مستلمة	شركة مناسبة		
--	٢,٠٤١	٥,٩٨٢	٥,٠٧٦	٧,٠٩٥	خدمات مستلمة	مشروع مشترك		
--	--	٧٩	--	٩٩٦	خدمات مستلمة	شركة مناسبة		
--	١٣٢	٢٢٤	١٣٢	٩٢	خدمات مستلمة	شركة مناسبة		
٤٤,٧١٥	٢٢,٢٢٣	٤٨,٠٣٥						

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٥- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(د) مستحق لأطراف ذات علاقة - مدرج ضمن الذمم الدائنة الأخرى:

	الرصيد الخاتمي ١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قيمة المعاملات للسنة المنتهية في طبيعة المعاملات	العلاقة	المعاملات مع	شركة الخطوط الجوية العربية السعودية الأم متلاعدين	
									معاشات موظفين	مشروع مشترك
٣١،١٩٥	١٤١،٦٣٥	٦٧،٨٨٢	٣٦،٦٣٦	٤٦،٩٣٠						
--	٣٢،٤٢٠	٢٩،٣٨٨	٣٦،١٣٦	٣٢،٦٣٧						
١٧،٢٢٥	١٣،٣١٤	١١،١١٢	--	--						
--	٨٦٣٠٣	٢٠٦٤	--	--						
--	٦٠٠	٦٠٠	٦٠٠	--						
٩	٨٦	٨٥٩	--	--						
--	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	--						
--	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	--						
٣٦٠	--	٩٢٠	١،٥٢٠	--						
٤٨،٧٩٩	٢٠٢،٣٥٨	١١٨،٨٢٥								

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٤٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(٤) المكافآت

الاسم	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة
موظفي الإدارة العليا	مكافآت	١٢,٩١٦ م ٢٠١٧
أعضاء مجلس الإدارة	أتعب حضور الاجتماعات	٤,٢٠٦ م ٢٠١٦
		١٢,٢٥٦ م ٢٠١٦
		١٦,٤٤٤

فيما يلي تفاصيل مكافآت موظفي الإدارة العليا:

الاسم

الاسم	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة
مكافآت قصيرة الأجل	مكافآت	١٦,٠٨٠ م ٢٠١٧
مكافآت نهاية الخدمة		٣٦٤ م ٢٠١٦
		١٢,٢٥٦ م ٢٠١٦
		١٦,٤٤٤

بلغت إيرادات الشركة المستمدّة من الخدمات المقدمة لشركة الخطوط الجوية العربية السعودية ("السعودية") حوالي ٤٤٩٪ (٤٩٪ م ٢٠١٦) من إجمالي الإيرادات. خلال السنة، تم شطب ما قيمته ١٤٠ مليون ريال سعودي من النّدّم المدينّة من السعودية مقابل رصيد المخصص المكون.

٤٦ - التزامات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م قدمت الشركة، في سياق الأعمال الاعتيادية، ضمانات بنكية بلغت ٥٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠,٣٣ مليون ريال سعودي) إلى وزارة المالية، شركة الخطوط السعودية، اتحاد النقل الجوي الدولي والهيئة العامة للطيران المدني ("الهيئة العامة")، فيما يتعلق بتأشيرات الحج والتذاكر ومبيعات التذاكر والإيجارات. قام بنك الشركة بجزء أرصدة بنكية بنفس القيمة مقابل هذه الضمانات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، فقد بلغت الالتزامات بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء ١٠٠,٥٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٠,٦٦ مليون ريال سعودي). إن الالتزامات البالغة ٤٠,٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٧,١١ مليون ريال سعودي) متعلقة بمصروفات رأسمالية قد تم التعهد بها ولكن لم يتم بعد دفعها.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، قامت وزارة العمل السعودية بفرض غرامة قدرها ٢٣,٦ مليون ريال سعودي على الشركة بسبب التأخير في تقديم الوثائق المطلوبة المتعلقة بالتأشيرات المؤقتة للعاملين في عمليات الحج. قامت الشركة بعمل إستحقاق بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي مقابل هذه الغرامة على اعتبار أن هذا هو الحد الأقصى للمدفوّعات اللازم لتسوية هذا الالتزام وذلك بناءً على الرأي القانوني المستلم. حالياً، قدمت الشركة اعتراض على هذه الغرامة لدى محكمة الاستئناف الإدارية وفي انتظار القرار النهائي.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك**

٤٧ - إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة من الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

إن أنشطة الشركة تتعرض لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة، القيمة العادلة ومخاطر التدفق لسعر الفائدة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على الإدارة الجيدة للسيولة وأيضاً متابعة تقلبات الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد، تقييم، والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتولى مجلس الإدارة المسئولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هي المسئولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وإن أي تغيرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسات يتم إبلاغ المجلس بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسئولة وبناءً بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على التزام الإدارة بسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ودائع بنكية قصيرة الأجل، استثمار محتفظ به للتجارة، ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى، ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردية المتعلق بكل بند.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتمثل مخاطر السوق في: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة الدورية لمخاطر أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

- ٤٧ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملة في المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتمثل العملات الرئيسية للشركة بصورة أساسية في الريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي والجنيه الاسترليني. نتيجة لثبات سعر الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي فإن تعرض الشركة لمخاطر العملة يكون قليلاً جداً، وبذلك لا تعد الشركة معرضة لمخاطر العملة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للشركة إذا أخفق عميل أو طرف مقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتشمل أساساً من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنقد لدى البنوك والاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة والبيع والودائع قصيرة الأجل.

ننم مدينة تجارية وننم مدينة أخرى (بما في ذلك أطراف ذات علاقة) وضعلت الشركة سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل العملاء الجدد بشكل فوري لتقييم الجدار الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام الدفع القياسية للشركة. يتم إنشاء حدود ائتمان للعملاء، والتي تتمثل الحد الأقصى للنحو المفتوح دون الحاجة إلى موافقة إضافية من الإدارة؛ يتم مراجعة هذه الحدود بشكل دوري. لا يجوز للعملاء الذين لا يمكنوا من تلبية الجدار الائتمانية للشركة أن يتعاملوا مع الشركة إلا على أساس الدفع المقدم.

تقوم الشركة بتحديد مخصص الانخفاض في القيمة الذي يمثل تقديرها للخسائر المتکيدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. تتمثل المكونات الرئيسية لهذا المخصص في عنصر الخسارة المحدد الذي يتعلق بال تعرضات الهامة الفردية، وعنصر الخسارة الجماعية المحدد لمجموعات من الأصول المشابهة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تكديها ولكن لم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسارة الجماعية بناءً على البيانات التاريخية لاحصاءات الدفع الخاصة بالأصول المالية المشابهة.

النقد لدى البنوك
يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات سمعة طيبة.

مخاطر الائتمان

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الموجودات المالية
٨٩٨,٧١٢	١,١٩٠,٠٥١	١,١٦٩,٣٥٧	ذمم مدينة تجارية
٨٦,٨٦٠	٢٤٣,٦٩٧	٢٩٣,٩٢٤	ذمم مدينة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
--	٤٥٤,٨٠٦	٦٥٥,٨٠٤	استثمار - محتفظ به للمتاجرة
٣٦١٠٧	٤٠٧,٩٢٨	--	ودائع بنكية قصيرة الأجل
٧٧٥,٩٦٧	٩٤٦,٣١٧	٣٥,٩٩١	نقد لدى البنوك
١,٧٦٤,٦٤٦	٢,٣٩٠,٧٩٩	٢,١٥٥,٠٧٦	

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٧ - ادارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينية التجارية بما في ذلك الأطراف ذات العلاقة وفقاً لمنطقة الجغرافية كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

١ يناير م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	
٧٣٦,٣٠٦	١٠٠٣,٠٧٢	٩٢٧,٧٥١	دول الخليج العربي
٦٩,٨٠٣	٧٩,١٤٩	١٢٤,٣١٣	دول آسيوية أخرى
١٧,٤١٢	٧,٣٨١	٨,٨٢٨	أوروبا
٧٥,١٩١	١٠٠,٤٤٩	١٠٨,٤٦٥	مناطق أخرى
٨٩٨,٧١٢	١,١٩٠,٠٥١	١,١٦٩,٣٥٧	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، تستحق الذمم المدينية التجارية بشكل أساس من شركة الخطوط الجوية العربية السعودية ((إيضاح ٢٥ (أ)) وشركات الطيران الأجنبية الأخرى وتظهر قيمتها القابلة للتحقيق المقدرة بـ ٥٣٪ (٢٠١٦ م: ٤٥٪) من الحسابات المستحقة من عملاء آخرين تتكون من عشرة عملاء.

خسائر الانخفاض في القيمة

فيما يلي أعمار الذمم المدينية التجارية بما في ذلك الأطراف ذات العلاقة كما في تاريخ التقرير:

١ يناير م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٦	٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	
خسارة الإجمالي الانخفاض	خسارة الإجمالي الانخفاض	خسارة الإجمالي الانخفاض	الإجمالي
--	٤٩١,٢٦٣	--	٥٤٠,٧١٢
--	١٣٠,٠٤٠	--	٢٤٢,٧٠٤
٣٦٧٥٠	١٤٠,٦٥١	٣,٢٩٥	١١٨,٧٢٠
٨٥,٥٢٥	١٣٦,٧٥٨	٥,٥٩٣	٦١,٣١٨
--	--	١٠٩,٤٤٣	٢٠٥,٩٠٥
٨٩,٢٧٥	٨٩٨,٧١٢	١١٨,٣٣١	١,١٩٠,٠٥١
٨٩٨,٧١٢	١١٨,٣٣١	١,١٩٠,٠٥١	١٠٨,٩٩٥
٨٩٨,٧١٢	١١٨,٣٣١	١,١٩٠,٠٥١	١,١٦٩,٣٥٧
			الإجمالي

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٤٧ - **ادارة المخاطر المالية (تابع)**

خسائر الانخفاض في القيمة (تابع)
 تم احتساب خسائر الانخفاض كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦٤,٢٤٦	٩٣,٣٠٢	٥٨,٧٨٠
٢٥٠٢٩	٢٥٠٢٩	٥٠,٢١٥
٨٩,٢٧٥	١١٨,٣٣١	١٠٨,٩٩٥

الانخفاض - العملاء الهامين بشكل فردي
 الانهض - على أساس جماعي

مخاطر أسعار الفائدة

إن معدل الفائدة على الأدوات المالية التي تحمل فائدة كما تم التقرير عنه لإدارة الشركة هو كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
--	٤٠٤,٨٢١	--
--	٤٥٤,٨٠٦	٦٥٥,٨٠٤

أدوات ذات معدل ثابت
 موجودات مالية
 ودائع بنكية قصيرة الأجل

أدوات ذات معدل متغير
 موجودات مالية
 استثمار - محافظ به للمتاجرة

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات المالية ذات المعدل الثابت لا تتحسب الشركة أي موجودات مالية ومطلوبات ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وبالتالي فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير لن يؤثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير إن التغير بمعدل ١٠٠ نقطة أساسية في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير كان من شأنه زيادة / (نقص) الربح أو الخسارة بمبلغ ٦,٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ م: ٤,٥٥ مليون ريال سعودي). ويفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى، وبالأخص أسعار العملات الأجنبية، تبقى ثابتة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٤٠ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بتسليم نقد أو أصل مالي آخر. إن نهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكيد قدر الإمكان من توفر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادلة والصعبية دون تكبّد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية كما في تاريخ التقرير:

أقل من ستة أشهر	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	مطلوبات مالية غير مشتقة
٦٧٦,٧٤٨	٦٧٦,٧٤٨	٦٧٦,٧٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٣٢٣,٠٩٢	٣٢٣,٠٩٢	٣٢٣,٠٩٢	ذمم دائنة تجارية
٦٥,٥٨٨	٦٥,٥٨٨	٦٥,٥٨٨	ذمم دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
٤٥٦,٤٢٨	٤٥٦,٤٢٨	٤٥٦,٤٢٨	زكاة مستحقة
٢٨٠,٢٣٣	٢٨٠,٢٣٣	٢٨٠,٢٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٣٧٨,٥٢٢	٣٧٨,٥٢٢	٣٧٨,٥٢٢	ذمم دائنة تجارية
٤٧٤,٣١٦	٤٧٤,٣١٦	٤٧٤,٣١٦	ذمم دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
٤٥٤,٠٧١	٤٥٤,٠٧١	٤٥٤,٠٧١	زكاة مستحقة
٥١,٧٩٢	٥١,٧٩٢	٥١,٧٩٢	١ يناير ٢٠١٦ م
١٨٩,٩١٨	١٨٩,٩١٨	١٨٩,٩١٨	ذمم دائنة تجارية
٢٥٠,٨٥٩	٢٥٠,٨٥٩	٢٥٠,٨٥٩	ذمم دائنة أخرى (باستثناء الدفعات المقدمة)
٢٦٧,٥٦٩	٢٦٧,٥٦٩	٢٦٧,٥٦٩	زكاة مستحقة

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٤١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر إدارة رأس المال

تهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من الاستمرار في توفير العوائد لمساهمين والمنافع لحاملي الأسهم الآخرين، وللحفاظ على رأس مال أساسي قوي لدعم التنمية المستديمة لأعمالها. تدير الشركة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العوائد على صافي الأصول وتقوم بإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. وبالإضافة إلى متطلبات نظام الشركات، فإن الشركة لا تخضع لأي متطلبات رأسمالية مفروضة خارجيا.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب، السوق الأفضل المتاح التي يمكن للشركة الوصول إليه في ذلك التاريخ. القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في سوق نشطة إذا كانت الأسعار المعلنة متوفرة بسهولة وبصورة منتظمة من تاجر صرف أو سمسار أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو هيئة نظامية، وتمثل تلك الأسعار معاملات سوق فعلية ومنتظمة وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

عند قياس القيمة العادلة تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة لللحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو الالتزامات المماثلة والتي يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: المدخلات باستثناء الأسعار المداولة المدرجة ضمن المستوى الأول التي يمكن رصدها للموجودات والالتزامات، بشكل مباشر (مثلاً: الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثلاً: المشتقات من الأسعار).

المستوى الثالث: المدخلات للأصل أو التزام لا تستند على بيانات يمكن رصدها في السوق (مدخلات لا يمكن رصدها).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، فإن القيم العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمها الدفترية. لا يتم تطبيق أي مدخلات هامة في تقييم النجم ١ المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. يندرج الاستثمار المحافظ للمتاجرة تحت المستوى ١ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٨ - معايير جديدة صادرة ولم تصبح سارية

فيما يلي المعايير الجديدة التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨م والتطبيق المبكر، غير أن الشركة لم تعتدتها في وقت مبكر عند إعداد هذه القوائم المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يتم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها ومتى يتم الاعتراف بها، وهو يحل محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالإيرادات، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ - الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٣ ببرامج ولاء العملاء. يسري مفهول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م. لن يكون هناك تأثير جوهري على سياسة الاعتراف بالإيرادات للشركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي الصيغة النهائية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية. يسري مفهول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر.

التصنيف - الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ طريقة تصنيف وقياس جديدة للأصول المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تدار فيه الموجودات وخصائص التدفقات النقدية. يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المطफأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يلغى المعيار الفئات الحالية لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ للمحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والنفقات المديونة والمتحدة للبيع.

الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية وأصول العقود

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل نموذج "الخسارة المتکبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة". وسيطلب ذلك حكماً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسارة الائتمان المتوقعة التي ستتعدد على أساس الاحتمال المرجح.

يتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المططفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، وفي الموجودات التعاقدية، وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٤٨ - معايير جديدة صادرة ولم تصبح سارية (تابع)

- خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي تلك التي تنتج عن أحداث محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية هي تلك التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

يتم تطبيق قياس خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر إذا زادت مخاطر الائتمان للأصل المالي في تاريخ التقرير بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي ويتم تطبيق قياس خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إن لم يكن. يجوز للمنشأة أن تقرر أن مخاطر الائتمان للموجودات المالية لم تزداد بشكل كبير إذا كان للأصل مخاطر انتقامية منخفضة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن قياس خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة ينطبق دائمًا على الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية دون عنصر تمويل كبير؛ يجوز للمنشأة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضًا على الذمم المدينة التجارية والموجودات التعاقدية التي لها عنصر تمويل هام.

التصنيف - المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بدرجة كبيرة بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٩ لتصنيف المطلوبات المالية. ومع ذلك، يتم إدراج جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ في الربح أو الخسارة، بينما يتم عرض هذه التغيرات في القيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على النحو التالي:

يتم عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة المنسوب إلى التغيرات في مخاطر الائتمان للمطلوبات ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتم عرض المبلغ المتبقى من التغير في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

الإفصاحات

سوف يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إفصاحات جديدة واسعة النطاق، لا سيما حول مخاطر الائتمان و خسائر الائتمان المتوقعة.

الانتقال

يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ باثر رجعي، باستثناء ما هو موضح أدناه.

وتخطط الشركة للاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم إعادة عرض معلومات المقارنة لفترات السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). إن الفروق في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ سيتم إدراجها بشكل عام في الأرباح المبقة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألف ريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

- ٢٨ - معايير جديدة صادرة ولم تصبح سارية (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج محاسبة واحد للإيجار في قائمة المركز المالي للمستأجرين. يقر المستأجر بأصول حق الاستخدام التي تمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي وخصوم الإيجار الذي يمثل التزامه بإيجار مدفوعات الإيجار. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. ولا تزال محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية.

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل إرشادات عقود الإيجار الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ - عقود الإيجار، "تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٤ - تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، "SIC-١٥ - عقود إيجار تشغيلية - حواجز" و "SIC-٢٢ - تقدير مادة المعاملات التي تتضمن على الشكل القانوني للتأجير" يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. يسمح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يمكن للشركة اختيار ما يلي:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للعقد الإيجار على جميع عقوده، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة التقييم ما إذا كان العقد في حد ذاته عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار.

الانتقال

كمستأجر، يمكن للشركة إما تطبيق المعيار باستخدام:

بطريقة الأثر الرجعي، أو

تعديل طريقة الأثر الرجعي مع المسارات العملية اختيارية.

يطبق المستأجر الاختيارات باستمرار على جميع عقود الإيجار. وتخطط الشركة حالياً لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩ م. لم تحدد الشركة بعد أي نهج انتقالى لتطبيقه. كمؤجر، ليس مطلوباً من الشركة إجراء أي تعديلات على عقود الإيجار التي يكون فيها مؤجر إلا إذا كان مؤجر وسيط في عقد إيجار فرعي.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألف ريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٩ - شرح الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

وكما هو منكور في الإيضاح رقم ١-٢، فإن هذه هي القوائم المالية الأولى للشركة المعدة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٣ في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفي إعداد قائمة المركز المالي الإفتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م (تاريخ الانتقال للشركة).

عند إعداد قائمة المركز الإفتتاحية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الشركة بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في القوائم المالية المعدة وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. الشرح لكيفية تأثير التحول من معايير الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي للشركة، مبين في الجداول التالية والملحوظات المرفقة بالجداول.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
 بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٩ - شرح الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تابع)

معايير الهيئة تأثير التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	معايير الهيئة السعودية للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	معايير الهيئة السعودية للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ م	الإضاح	الموجودات
٤٧٩,٥٧٣	--	٤٧٩,٥٧٣	٤٧٣,١٤٠	--	متلكات ومعدات
٩١٠,٧٤٨	--	٩١٠,٧٤٨	٩٣٤,١٧٢	--	موجودات غير ملموسة وشهرة
٩٨٦,٣٣٧	--	٩٨٦,٣٣٧	٧٦٦,٢٠١	--	شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٦٦,٣٦٦	١٦٦,٣٦٦	--	١٦٦,٠١٨	١٦٦,٠١٨	مدفوعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
١,٥٥٥,٠٢٤	١,٥٥٥,٠٢٤	١,٤٨٨,٦٥٨	١,٤٩٩,٥٣١	١,٤٨٣,٥١٣	الموجودات غير المتداولة
				٢٩ (ب)	
--	--	--	٢٨٩	٢٨٩	مخزون
١٠٠٧١,٧٢٠	--	١٠٠٧١,٧٢٠	٨٠٩٤٣٧	--	ذمم مدينة تجارية
٢٩١,٢٤٣	(٢٢,٢٠١)	٣١٣,٤٤٤	١٥٤,٤٩٦	(٢٢,١١١)	مقدوعات مقدمه وأرصدة مدينة أخرى
٤٥٤,٨٠٦	--	٤٥٤,٨٠٦	--	--	استثمارات - محظوظ بها للمتاجر
٤٠٤,٨٢١	--	٤٠٤,٨٢١	--	--	ودائع قصيرة الأجل
٩٧٨,٨٠٤	--	٩٧٨,٨٠٤	٧٧٩,٤٣٨	--	ندو ما في حكمه
٢,٣٢٠,٣٩٤	(٢٢,٢٠١)	٢,٣٤٢,٥٩٥	١,٧٤٣,٦٦٠	(٢٢,١١١)	الموجودات المتداولة
٣,٨٢٥,٤١٨	(٥,٨٣٥)	٣,٨٣١,٢٥٣	٣,٢٤٣,١٩١	(٦,٠٩٣)	اجمالي الموجودات
				٢٩	
١,٨٨٠,٠٠٠	--	١,٨٨٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	--	حقوق الملكية
٣٧٩,٦٩٧	--	٣٦٩,٦٩٧	٣٠١,١١٤	--	رأس المال
٧٢٧,٦١٤	(٧٢,٦٨٩)	٧٩٩,٧٠٣	٤٤٩,٧٩٠	(٧٢,٩٤٧)	احتياطي نظامي
٢,٩٧٦,٧١١	(٧٢,٦٨٩)	٣,٠٤٩,٤٠٠	٢,٦٣٠,٩٠٤	(٧٢,٩٤٧)	أرباح مبقة
				٢٩ (ج)	اجمالي حقوق الملكية
٢٨٣,٢٣٠	٦٦,٨٥٤	٢١٦,٣٧٦	٢٢٢,١٢٢	٦٦,٨٥٤	المطلوبات
٢٨٣,٢٣٠	٦٦,٨٥٤	٢١٦,٣٧٦	٢٢٢,١٢٢	٦٦,٨٥٤	منافع الموظفين
				٢٦٥,٢٦٨	المطلوبات غير المتداولة
٢٨٦,٢٣٣	--	٢٨٦,٢٣٣	٥١,٧٩٢	--	ذمم دائنة تجارية
٣٨٩,٩٢٨	--	٣٨٩,٩٢٨	٢٠,٢٥١٤	--	أرصدة دائنة أخرى
٤٧٦,٣١٦	--	٤٧٦,٣١٦	٢٥,٨٥٩	--	زكاة مستحقة
٤٦٥,٤٧٧	--	٤٦٥,٤٧٧	٢٨,٠١٦٥	--	المطلوبات المتداولة
٨٤٨,٧٠٧	٦٦,٨٥٤	٧٨١,٨٥٣	٦١٢,٢٨٧	٦٦,٨٥٤	اجمالي المطلوبات
٣,٨٢٥,٤١٨	(٥,٨٣٥)	٣,٨٣١,٢٥٣	٣,٢٤٣,١٩١	(٦,٠٩٣)	اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٢٩ - شرح الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تابع)

التسوية لقائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م			
المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
٢,٧٢٦,٦٧٣	-	٢,٧٢٦,٦٧٣	إيرادات
(١,٨٠٢,٤٣٥)	(٣١٩)	(١,٨٠٢,١١٦)	تكلفة التشغيل
٩٢٤,٢٣٨	(٣١٩)	٩٢٤,٥٥٧	مجمل الربح
(٢٤٨,٨٢١)	-	(٢٤٨,٨٢١)	مصروفات إدارية
٦٧٥,٤١٧	(٣١٩)	٦٧٥,٧٣٦	الدخل من التشغيل
٧,٥٨٣	-	٧,٥٨٣	إيرادات أخرى
٢٢,١٣٦	--	٢٢,١٣٦	الحصة من ربح شركة مستثمر فيها
١٤,٧٦٤	٢٥٨	١٤,٥٦	بطريقة حقوق الملكية
٧١٩,٩٠٠	(٦١)	٧١٩,٩٦١	إيرادات تمويل، بالصافي
(٣٤,١٣٢)	--	(٣٤,١٣٢)	الدخل قبل الزكاة
٦٨٥,٧٦٨	(٦١)	٦٨٥,٨٢٩	الزكاة
			دخل للسنة
			دخل شامل آخر
٣١٩	٣١٩	-	ربح اكتواري من التراث
٦٨٦,٠٨٧	٢٥٨	٦٨٥,٨٢٩	إجمالي الدخل الشامل
٣,٦٥	--	٣,٦٥	ربحية السهم

الشركة السعودية للخدمات الأرضية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك

٤٩ - شرح الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تابع)

إيضاحات حول التسويات

أ) فيما يلي تفاصيل حول الأرباح المتبقاة الناتجة عن الانتقال للمعايير الدولية:

الإيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٦ م

الأرباح المتبقاة بموجب المحاسبة الصادرة عن الهيئة

ال سعودية للمحاسبين القانونيين	قرص بـ ٢٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٢٢,٧٣٧	٧٩٩,٧٠٣	
(٦٠٩٣)	(٥,٨٣٥)	
(٦٦,٨٥٤)	(٦٦,٨٥٤)	
(٧٢,٩٤٧)	(٧٢,٦٨٩)	
٤٤٩,٧٩٠	٧٢٧,٠١٤	

نقص في الأرباح المتبقية

الأرباح المتبقية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

ب) مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

ودائع مقابل ضمانات بنكية

تم تقديم ضمانات بنكية لأطراف مختلفة مثل هيئة العامة للطيران المدني ومختلف الوزارات وجهات أخرى، ويتم ترحيل الضمانات البنكية بشكل مستمر على أساس متعدد. وإصدار الضمانات البنكية، يحتفظ البنك بأرصدة مقابل هذه الضمانات. لا يوجد لدى الشركة أي تاريخ استحقاق لهذه الودائع / الأرصدة المسجلة حيث أنه يتم ترحيلها في نطاق استمرارية العمل ويتم تحرير هذه الودائع للشركة فقط في حالة توقف أعمال الشركة مع الأطراف المعنية. وبالتالي، فإن تلك الودائع تم إعادة تصنيفها على أنها غير متداولة والتي قد تم تسجيلها سابقاً تحت بند "مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى" ضمن القوائم المالية النظامية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

الشركة السعودية للخدمات الأرضية
(شركة مساهمة سعودية)

أوضاع الاتصالات حول القوانين المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

-٤٩- شرح الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تابع)

فرض للموظفين بدون فائدة

لقد قام المكتب بفتح حساب في ٢٠١٣م باسم "الشركة العامة للمقاولات والخدمات" وذلك لاستكمال إجراءات التأسيس، حيث تم إيداع رأس المال في ٢٠١٤م، وتم إصدار شهادة تأسيس الشركة في ٢٠١٥م.

٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
٨,٩٢١	٩,٣٧٤	وداع طويلة الأجل مقابل ضمانات بنكية
١٣,١٩٠	١٢,٨٤٧	قروض طويلة الأجل للموظفين بدون فائدة
٢٢,١١١	٢٢,٢٠١	تم إعادة التصنيف من مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>(٧,٠٩٣)</u>	<u>(٥,٨٣٥)</u>	تسويات التكلفة المطافة
١٦,٠١٨	١٦,٣٦٦	تم عرضها كأصول طويلة الأجل

ج) مثافع الموظفين

وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت الشركة باحتساب الالتزامات بموجب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالرجوع إلى طريقة المحاسبة المنصوص عليها في قانون العمل. عند التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تحتسب الشركة مخصصات نهاية الخدمة للموظفين كالتزامات منافع محددة وبناءً عليه تم تعين خبير اكتواري مستقل لاحتساب التزامات المنافع المحددة في تاريخ التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦ وما بعد ذلك. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم تحديد فرق بمبلغ ٦٦,٨ مليون ريال سعودي (١٧٠٢٠١٦,٨٦٦,٨) بين الالتزامات المحتملة من قبل الخبير الاكتواري والمطلوبات المسجلة بموجب معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وبناءً على ذلك، تم احتساب تسوية لذلك الأثر عند إعداد التقرير المالي الافتتاحية ولقاء المعايير الدولية للتقرير المالي (الأرباح المتبقية تم تخفيضها بمبلغ ٦٦,٨ مليون ريال سعودي).

٣- اعتماد مجلس الادارة

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١١ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٨ م.

二三

المدرب المالي